

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2020/004

Presso l'istituto I.C. CANTELLO "GIOVANNI XXIII" di CANTELLO, l'anno 2020 il giorno 27, del mese di ottobre, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 13 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
TIZIANA	SCIAMMARELLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA	GAMBA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo Convenzione di cassa*
2. *Controllo Giornale di cassa*
3. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
4. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
5. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

1. *Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

Conto Corrente Postale

1. *Controllo Registro del conto corrente postale*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*
3. *Controllo prelievo almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
4. *Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2020		€ 76.926,99
Riscossioni fino alla reversale n. 50 del 26/10/2020		
conto competenza	€ 71.639,26	
conto residui	€ 3.497,12	
Totale somme riscosse		€ 75.136,38
Pagamenti fino al mandato n.205 del 26/10/2020		
conto competenza	€ 60.283,16	
conto residui	€ 3.670,00	
Totale somme pagate		€ 63.953,16
Fondo di cassa alla data 27/10/2020		€ 88.110,21

Dal mod. 56 T (T.U.) ovvero dalla situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317580	
Situazione alla data del	27/10/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 4.367,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 86.163,40
Totale disponibilità		€ 90.530,40
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.420,19
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 88.110,21

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 10801 data inizio convenzione 15/03/2016 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 5570080.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.420,19, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 27/10/2020, pari ad € 90.530,40 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 682,50*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 2.272,69*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 830,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317580 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 27/10/2020. La riconciliazione con il relativo mod. 56 T (ovvero con la situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere) evidenzia sbilanci non regolarizzati per un ammontare di -€ 2.420,19

Il Fondo cassa alla data del 27.10 non coincide con il saldo dell'Istituto cassiere e della Banca di Italia pari a 90530,40. La differenza di euro 2.420,19 deriva da movimentazioni già registrate dalla scuola (mandati dal n. 201 al n. 205 per

euro 2.272,69 e reversale n. 50 del 26/10/2020 per euro 682,50) e incassi dell'Istituto Bancario di euro 830,00 ancora da regolarizzare sul libro giornale con l'emissione della relativa reversale.

E' stata verificata a campione la seguente documentazione:

- reversale n. 44 del 19.10.2020 _ Comune di Veduggio - Fondi per funzionamento. Non sono emerse irregolarità.
- mandato n. 109 dell'11/6/2020, di € 3691,00 a favore di CIPE SOCIETA' SRL- Per pagamento fattura n. 216/PA del 29 maggio 2020 relativo all'acquisto di 7 PC CASE per la Didattica a distanza con risorse COVID 19 art. 120, comma 2 del decreto legge 18 del 2020. Sono presenti i documenti: Determina a contrarre, ordine, durc, dichiarazione di tracciabilità e collaudo dei PC.
- mandato n. 125 dell'1/7/2020, di € 812,02 per pagamento IVA relativa alla suddetta fattura. I documenti controllati risultano regolari.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 27/10/2020, presenta un saldo di € 972,24 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 27/10/2020,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 23/10/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 300,00 e una rimanenza di € 0,00.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *E' stata riscontrata la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario e la parificazione con le risultanze della Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *Risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*



Conclusioni

E' stato verificato l'indicatore di tempestività dei pagamenti, ai sensi dell'art. 33 del D.to L.vo 33/2013, calcolato secondo le modalità ed i criteri stabiliti dal DPCM 22 settembre 2014, per il terzo trimestre 2020 la media risulta essere pari a -24,02 pubblicato sul sito dell'Istituto nella sezione Amministrazione trasparente.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2020 il giorno 27 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCIAMMARELLA TIZIANA

GAMBA MARIA

